

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

**КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВО –
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ**

Кафедра экономического анализа и аудита

УЧЕБНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ»

Для семинарских и практических занятий студентов, обучающихся по направлению 521600 «Экономика» (профессионально-ориентированная программа Э4 «Финансы и кредит»)

Казань 2007 г

Утверждена на заседании кафедры Экономического анализа и аудита КГФЭИ
(протокол № 5 от 23 января 2007г.)

Авторы: к.э.н., доцент кафедры экономического анализа и аудита Новоселова Н.А.,
к.э.н., доцент кафедры экономического анализа и аудита Сунгатуллина Л.Б.

Рецензенты: д.э.н., зав.кафедрой экономического анализа и аудита

Нестеров В.Н.,

к.э.н., ст. преподаватель кафедры экономического анализа и аудита

Ушакова Т.В.

Введение

Учебные материалы предназначены для студентов, обучающихся по направлению 521600 «Экономика» (профессионально-ориентированная программа Э4 «Финансы и кредит»).

В учебных материалах представлены задания для практических занятий и планы семинарских занятий.

Основной целью учебных материалов является закрепление теоретических знаний и обучение практическим навыкам использования инструментов анализа для расчета конкретных показателей функционирования организации с целью определения текущего состояния и перспективного развития производственно-финансовой деятельности субъекта хозяйствования.

В качестве информационной базы анализа использованы условные цифровые данные бухгалтерской (финансовой) отчетности и дополнительная экономическая информация за два года.

По данным исходной информации необходимо провести экономический анализ по следующим основным разделам:

Анализ объема продаж и производства продукции;

Анализ показателей качества и ритмичности выпуска продукции;

Анализ производственного потенциала организации;

Анализ формирования кадрового потенциала организации и эффективности его использования;

Анализ наличия и технического состояния основных фондов организации и эффективности их использования;

Анализ состояния материальных запасов организации и эффективности их использования;

Анализ издержек производства;

Анализ себестоимости продукции по статьям калькуляций;

Анализ взаимосвязи себестоимости, объема продукции и прибыли;

Экспресс – анализ финансовой отчетности;

Анализ финансовых результатов;

Анализ ликвидности и платежеспособности;
Анализ активов организации и источников их формирования;
Анализ финансовой устойчивости;
Анализ показателей рентабельности;
Анализ деловой активности;
Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений.

По результатам проведенного анализа следует составить заключение, в котором должна быть дана оценка основных показателей деятельности организации, определены численные значения и направления влияния ближайших факторов на изменение этих показателей, выявлены резервы повышения эффективности производства и разработаны рекомендации по их мобилизации.

Задания выполняются всеми студентами на практических занятиях. Контроль за выполнением заданий осуществляется в процессе решения заданий, а также по результатам проведенного анализа.

В планах семинарских занятий представлены основные вопросы, выносимые на обсуждения на занятиях.

Тема 1. Сущность, задачи и методы экономического анализа.

План семинарского занятия.

1. Предмет, содержание и задачи экономического анализа.
2. Современное состояние и развитие экономического анализа. Роль экономического анализа в системе управления.
3. Методические приемы экономического анализа.
4. Экономический анализ в разработке и мониторинге основных плановых показателей.
5. Информационная база экономического анализа.

Рекомендуемая литература:

1. Баканов М.И., Мельник М.В., Шерemet А.Д. Теория экономического анализа. М.: Финансы и статистика, 2004.
2. Басовский Л.Е. Теория экономического анализа. М.: Инфра-М, 2005.
3. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. – 2-е изд., - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. гл. 1.
4. Савицкая Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности. М.: Инфра-М, 2005.

Тема 2. Анализ объема продаж и производства продукции.

Задание. По данным финансовой (бухгалтерской) отчетности, представленной на стр.15-22, а также по дополнительной экономической информации, к основным показателям бухгалтерской отчетности, представленной на стр.23-35 провести:

1. Анализ выполнения плана и динамики по показателям объема продаж и производства продукции;
2. Анализ состава и структуры выпуска продукции;
3. Анализ производства продукции по ассортименту.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

Тема 3. Анализ показателей качества и ритмичности выпуска продукции.

Задание. По дополнительной экономической информации к основным показателям бухгалтерской отчетности, представленной на стр.23-35 провести:

1. Анализ показателей качества продукции: обобщающих, частных и косвенных;
2. Расчет потерь от брака;
3. Анализ ритмичности выпуска продукции;

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

Тема 4. Анализ организационно-технического уровня и других условий производства.

План семинарского занятия.

1. Содержание понятия «организационно-технический уровень производства». Формирование организационно-технического уровня и других условий производства.
2. Классификация факторов организационно-технического уровня, задачи и направления анализа. Методы оценки организационно-технического уровня производства.
3. Классификационные группы системы показателей для оценки организационно-технического уровня производства. Способы сравнения достигнутых значений показателей с базовыми. Определение причин различий в уровнях.
4. Анализ уровня техники и технологии производства и его влияния на экономику предприятия.
5. Анализ влияния изменения уровня организации и управления на эффективность производства.
6. Инновационный анализ. Жизненный цикл изделия, техники технологии и учет его влияния на анализ организационно-технического уровня.

7. Разработка мероприятий по повышению организационно-технического уровня производства.

Рекомендуемая литература:

1. Шеремет А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности. М.: Инфра – М, 2006, с. 98-136.
2. Любушин Н.П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебное пособие. – 2-е изд., - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2005. гл. 1.
3. Савицкая Г.В. Методика комплексного анализа хозяйственной деятельности: Учебное пособие. М.: Инфра – М, 2007, с. 3-29; с. 234-239.

Тема 5. Анализ использования производственных ресурсов.

Задание 1. По дополнительной экономической информации к основным показателям бухгалтерской отчетности, представленной на стр.23-35 провести:

1. Анализ обеспеченности предприятия трудовыми ресурсами: оценка численности персонала организации, его состава и движения. Рассчитать показатели, характеризующие изменения численности работающих: приема, увольнения, текучести кадров.
2. Анализ использования рабочего времени.
3. Анализ эффективности использования трудового потенциала. Рассчитать показатели производительности труда одного работающего и одного рабочего.
4. Оценку темпов роста (снижения) производительности труда. Провести факторный анализ изменения производительности труда одного работающего и одного рабочего. Определить влияние использования рабочего времени на изменение производительности труда.
5. Анализ изменения объема производства за счет изменения производительности труда.
6. Подсчет резервов увеличения объема производства продукции за счет более эффективного использования трудовых ресурсов. Разработать рекомендации по внедрению выявленных резервов.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

Задание 2. По данным финансовой (бухгалтерской) отчетности, представленной на стр.15-22, а также по дополнительной экономической информации, к основным показателям бухгалтерской отчетности, представленной на стр.23-35 провести:

1. Анализ технической оснащенности предприятия основными фондами: оценка состава и динамики основных фондов, возрастного состава, соотношение активной и пассивной их части.
2. Оценку динамики обновления и модернизации основных фондов. Дать характеристику технического состояния основных фондов.
3. Анализ эффективности использования основных фондов. Изучить динамику уровней фондоотдачи, определить причины изменений.
4. Анализ влияния изменения фондоотдачи на выпуск продукции. Провести факторный анализ изменения общей фондоотдачи.
5. Анализ эффективности использования работы оборудования. Рассчитать влияния использования оборудования по времени и по мощности на изменение объема производства продукции.
6. Подсчет резервов увеличения выпуска продукции за счет более эффективного использования средств труда. Разработать рекомендации по внедрению выявленных резервов.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

Задание 3. По данным финансовой (бухгалтерской) отчетности, представленной на стр.15-22, а также по дополнительной экономической информации, к основным показателям бухгалтерской отчетности, представленной на стр.23-35 провести:

1. Анализ материально-технического обеспечения производства.

2. Анализ эффективности использования материальных ресурсов. Изучить динамику уровней материалоотдачи и материалоемкости, определить причины изменений.

3. Оценку изменения показателей эффективности использования материальных ресурсов. Анализ их влияния на изменение объема производства продукции.

4. Анализ возвратных отходов производства.

5. Подсчет резервов увеличения выпуска продукции за счет более эффективного использования материальных ресурсов. Разработать рекомендации по внедрению выявленных резервов.

6. Расчет величины комплектного резерва увеличения выпуска продукции. Дать итоговую оценку эффективности использования производственного потенциала.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

Тема 6. Анализ издержек производства.

Задание. По дополнительной экономической информации, к основным показателям бухгалтерской отчетности, представленной на стр.23-35 провести:

1. Анализ динамики и структуры затрат на производство.

2. Оценку выполнения плана в целом и по отдельным элементам затрат.

3. Факторный анализ затрат на производство.

4. Анализ затрат на один рубль товарной продукции.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

Тема 7. Анализ материальных затрат в себестоимости продукции. Анализ затрат на заработную плату в себестоимости продукции

Задание. По дополнительной экономической информации, к основным показателям бухгалтерской отчетности, представленной на стр.23-35 провести:

1. Оценку изменения материальных затрат на весь объем выпуска продукции.

Рассчитать влияния факторов на данное отклонение.

2. Анализ изменения уровня материальных затрат на единицу продукции.

Определить влияния факторов на данное отклонение.

3. Подсчет резервов снижения затрат на материалы в себестоимости продукции.

4. Анализ абсолютного отклонения фонда заработной платы по категориям работающих.

5. Расчет влияния факторов на абсолютное отклонение фонда заработной платы работающих.

6. Оценку относительного отклонения фонда заработной платы.

7. Оценку влияния соотношения темпов роста производительности труда и средней заработной платы на себестоимость продукции.

8. Анализ состава фонда заработной платы. Выделить из него непроизводительные выплаты и неоправданные расходы.

9. Подсчет резервов снижения себестоимости продукции за счет экономии расходов на оплату труда.

Тема 8. Анализ комплексных статей затрат в себестоимости продукции.

Задание. По дополнительной экономической информации, к основным показателям бухгалтерской отчетности, представленной на стр. 23-35 провести:

1. Оценку динамики комплексных статей затрат в сравнении с изменением объема производства продукции.

2. Анализ расходов по отдельным статьям смет, определение причин их отклонений. Рассчитать влияния факторов на изменение данных расходов.

3. Оценку неоправданных и непроизводительных расходов и их влияние на себестоимость товарной продукции.

4. Обобщение результатов анализа себестоимости продукции по статьям калькуляции. Осуществить сводный подсчет выявленных резервов снижения себестоимости продукции.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

Тема 9. Анализ взаимосвязи себестоимости, объема продукции и прибыли.

Задание. По дополнительной экономической информации, к основным показателям бухгалтерской отчетности, представленной на стр. 23-35 провести:

1. Анализ безубыточности производства.
2. Расчет факторов влияющих на изменение точки безубыточности.
3. Расчет операционного рычага. Определить эффект операционного рычага.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

Тема 10. Экспресс-анализ финансовой отчетности.

Задание. По данным финансовой (бухгалтерской) отчетности, представленной на стр. 23-35 провести:

1. Оценку финансовой отчетности по формальным признакам.
2. Определить негативные статьи в отчетности.
3. Провести общую оценку финансового состояния организации.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

Тема 11. Анализ финансовых результатов.

Задание. По данным финансовой (бухгалтерской) отчетности, представленной на стр.15-22, а также по дополнительной экономической информации, к основным показателям бухгалтерской отчетности, представленной на стр.23-35 провести:

1. Анализ прибыли до налогообложения.
2. Факторный анализ прибыли от продаж продукции, товаров, работ, услуг.
3. Анализ прочих доходов и расходов.
4. Анализ использования чистой прибыли.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

Тема 12. Анализ ликвидности и платежеспособности.

Задание. По данным финансовой (бухгалтерской) отчетности, представленной на стр.15-22, а также по дополнительной экономической информации, к основным показателям бухгалтерской отчетности, представленной на стр.23-35 провести:

Анализ ликвидности баланса.

1. Анализ уровня платежеспособности организации.
2. Анализ денежных потоков.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

Тема 13. Анализ состава и структуры активов и источников их покрытия.

Задание. По данным финансовой (бухгалтерской) отчетности, представленной на стр.15-22 провести:

1. Горизонтальный и вертикальный анализ баланса организации.
2. Анализ состава и структуры активов.
3. Анализ состава и структуры источников формирования активов организации.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

Тема 14. Анализ финансовой устойчивости.

Задание. По данным финансовой (бухгалтерской) отчетности, представленной на стр.15-22 провести:

1. Анализ соотношения собственного и заемного капитала организации.
2. Анализ финансовой устойчивости по абсолютным показателям.
3. Анализ финансового рычага.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

Тема 15. Анализ системы показателей рентабельности.

Задание. По данным финансовой (бухгалтерской) отчетности, представленной на стр.15-22, а также по дополнительной экономической информации, к основным показателям бухгалтерской отчетности, представленной на стр.23-35 провести:

1. Анализ рентабельности продукции.
2. Анализ рентабельности собственного капитала.
3. Анализ рентабельности активов организации.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

Тема 16. Анализ деловой активности.

Задание. По данным финансовой (бухгалтерской) отчетности, представленной на стр.15-22, а также по дополнительной экономической информации, к основным показателям бухгалтерской отчетности, представленной на стр.23-35 провести:

1. Сравнительный анализ темпов роста прибыли, выручки от продаж и активов организации.
2. Анализ оборачиваемости активов.
3. Анализ оборачиваемости и эффективности использования оборотных активов организации.
4. Комплексный финансовый анализ и рейтинговую оценку эмитентов. Основные этапы методики рейтингового анализа эмитентов и источники информации.
5. Система показателей рейтинговой оценки. Определение рейтинга хозяйствующего субъекта.

По результатам анализа составить аналитическую записку (таблицы, расчеты, выводы и предложения).

Тема 17. Анализ эффективности капитальных и финансовых вложений.

План семинарского занятия.

1. Понятие капитальных и финансовых вложений. Задачи и направления анализа капитальных и финансовых вложений.
2. Основные положения по оценке инвестиционных решений. Содержание оценки экономической эффективности. Виды эффекта.
3. Методика анализа эффективности капитальных и финансовых вложений. Классификация методов расчета эффективности.
4. Характеристика статических и динамических методов оценки экономической эффективности реальных инвестиций.
5. Методы оценки финансовых активов. Оценка стоимости и доходности финансовых инструментов.
6. Анализ рисков финансовых вложений.

Рекомендуемая литература:

1. Экономический анализ: Учебное пособие / Л.Е. Басовский, А.М. Лунева, А.Л. Басовский. М.: Инфра – М, 2004, с. 331-374.
2. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник. М.: Инфра – М, 2007, с. 331-374.
3. Ковалев В.В. Финансовый анализ. М.: Финансы и статистика, 2005.

I. Фрагменты бухгалтерской отчетности за 2005-2006 г.г.

Бухгалтерский баланс **на 31 декабря 2005 г.**

тыс. руб.

Актив	Код по казате- ля	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	75	75
в том числе:			
права на объекты интеллектуальной собственности	111	60	60
организационные расходы	112	15	15
Основные средства	120	4 560	5 105
в том числе:			
здания, машины и оборудование	121	4 180	4 810
Незавершенное строительство	130	х	х
Доходные вложения в материальные ценности	135	х	х
Долгосрочные финансовые вложения	140	300	300
Отложенные налоговые активы	145	х	15
Прочие внеоборотные активы	150	х	х
Итого по разделу I	190	4 935	5 495
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	3 734	4 261
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	1 497	1 551
животные на выращивании и откорме	212	х	х
затраты в незавершенном производстве	213	100	725
готовая продукция и товары для перепродажи	214	1 779	1 985
товары отгруженные	215	х	х
расходы будущих периодов	216	х	х
прочие запасы и затраты	217	358	х

Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	410	445
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	43	50
в том числе покупатели и заказчики	231	43	50
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	3 824	3 665
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	3 495	3 278
авансы выданные	242	229	260
прочие дебиторы	243	100	127
Краткосрочные финансовые вложения	250	х	х
Денежные средства	260	178	280
в том числе:			
касса	261	2	1
расчетные счета	262	176	279
прочие денежные средства	263	х	х
Прочие оборотные активы	270	222	х
Итого по разделу II	290	8 411	8 701
БАЛАНС	300	13 346	14 196

Пассив	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного года
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	400	400
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	х	х
Добавочный капитал	420	1 430	1 580
Резервный капитал	430	х	х
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	х	х
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	х	х

Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	2 070	3 940
Итого по разделу III	490	3 900	5 920
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	400	400
Отложенные налоговые обязательства	515		6
Прочие долгосрочные обязательства	520		
Итого по разделу IV	590	400	406
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	1 100	500
Кредиторская задолженность	620	7 851	7 301
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	4 675	3 925
задолженность перед персоналом организации	622	380	410
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	140	130
задолженность по налогам и сборам	624	961	315
авансы полученные	625	840	1 500
прочие кредиторы	626	855	1 021
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	95	60
Доходы будущих периодов	640	x	x
Резервы предстоящих расходов	650	x	x
Прочие краткосрочные обязательства	660	x	9
Итого по разделу V	690	9 046	7 870
БАЛАНС	700	13 346	14 196

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2006 г.

тыс. руб.

Актив	Код по казате ля	На начало отчетного года	На конец отчетного года
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	75	90
в том числе:			
права на объекты интеллектуальной собственности	111	60	70
организационные расходы	112	15	20
Основные средства	120	5 105	6 130
в том числе:			
здания, машины и оборудование	121	4 810	5 835
Незавершенное строительство	130	х	50
Доходные вложения в материальные ценности	135	х	х
Долгосрочные финансовые вложения	140	300	700
Отложенные налоговые активы	145	15	24
Прочие внеоборотные активы	150	х	х
Итого по разделу I	190	5 495	6 994
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	4 261	5 109
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	1 551	1 799
животные на выращивании и откорме	212	х	х
затраты в незавершенном производстве	213	725	1 245
готовая продукция и товары для перепродажи	214	1 985	2 065
товары отгруженные	215	х	х
расходы будущих периодов	216	х	х
прочие запасы и затраты	217	х	х
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	445	536
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	50	75
в том числе покупатели и заказчики	231	50	75

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	3 665	4 048
в том числе:			
покупатели и заказчики	241	3 278	3 502
авансы выданные	242	260	410
прочие дебиторы	243	127	136
Краткосрочные финансовые вложения	250	х	150
Денежные средства	260	280	356
в том числе:			
касса	261	1	1
расчетные счета	262	279	305
прочие денежные средства	263	х	50
Прочие оборотные активы	270	х	х
Итого по разделу II	290	8 701	10 274
БАЛАНС	300	14 196	17 268

Пассив	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного года
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	400	400
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	х	(50)
Добавочный капитал	420	1 580	1 840
Резервный капитал	430	х	60
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	х	х
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	х	х
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	3 940	5 025
Итого по разделу III	490	5 920	7 275
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	400	700
Отложенные налоговые обязательства	515	6	17
Прочие долгосрочные обязательства	520		
Итого по разделу IV	590	406	717

V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	500	800
Кредиторская задолженность	620	7 301	8 384
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	3 925	4 634
задолженность перед персоналом организации	622	410	550
задолженность перед государственными			
внебюджетными фондами	623	130	210
задолженность по налогам и сборам	624	315	880
авансы полученные	625	1 500	700
прочие кредиторы	626	621	1 410
Задолженность перед участниками (учредителями)			
по выплате доходов	630	60	70
Доходы будущих периодов	640	х	х
Резервы предстоящих расходов	650	х	15
Прочие краткосрочные обязательства	660	9	7
Итого по разделу V	690	7 870	9 276
БАЛАНС	700	14 196	17 268

Отчет о прибылях и убытках

за _____ 2006 г.

тыс. руб.

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Наименование	код		
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	20504	19741
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(13302)	(13078)
Валовая прибыль	029	7202	6663
Коммерческие расходы	030	(188)	(104)
Управленческие расходы	040	()	()
Прибыль (убыток) от продаж	050	7014	6559
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	15	
Проценты к уплате	070	(73)	(34)
Доходы от участия в других организациях	080	88	118
Прочие доходы	090	121	117
Прочие расходы	100	(155)	(92)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	7010	6668
Отложенные налоговые активы	141	9	15
Отложенные налоговые обязательства	142	11	6
Текущий налог на прибыль	150	(1682)	(1600)
Чистая прибыль (убыток) очередного периода	190	5330	5059
СПРАВОЧНО.			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200		
Базовая прибыль (убыток) на акцию			
Разводненная прибыль (убыток) на акцию			

Фрагмент формы №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» за 2006 г.

тыс. руб.

Наименование показателей	Наличие на начало отчетного года	Поступило	Выбыло	Наличие на конец отчетного периода
1	2	3	4	5
Здания	2 470	535	х	3 005
Сооружения и передаточные устройства	450	100	х	550
Машины и оборудование	5 627	614	(79)	6 162
Транспортные средства	706	205	(85)	826
Производственный и хозяйственный инвентарь	42	12	(4)	50
Рабочий скот	х	х	х	х
Продуктивный скот	х	х	х	х
Многолетние насаждения	х	х	х	х
Другие виды основных средств	254	20	х	274
Земельные участки и объекты природопользования	х	х	х	х
Капитальные вложения на коренное улучшение земель	х	х	х	х
Итого	9 549	1 486	(168)	10 867

тыс. руб.

Наименование показателей	На начало отчетного года	На конец отчетного года
1	2	3
Амортизация основных средств — всего	4 444	4 787
в том числе:		
зданий и сооружений	1 522	1 696
машин, оборудования, транспортных средств	2 794	2 939
других	128	152

**II. Дополнительная экономическая информация к основным показателям
бухгалтерской отчетности за 2005-2006г.г.**

Таблица 1

Показатели объема продукции

тыс.руб.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	
		План	Факт
1. Объем продукции в сопоставимых ценах	19 743	20 654	21 197
в т.ч. на экспорт	2 190	2 480	2 620
2. Объем продукции в ценах, принятых в плане	X	20 610	X
3. Объем продукции в действующих ценах	19 599	X	21 173

Таблица 2

Производство отдельных видов продукции

Вид продукции	Ед.изм.	Предыду щий год	Отчетный год	
			План	Факт
Боры зубные	тыс. комплект.	228,1	228,0	228,6
Наконечники к бормашинам	-«-	612,0	612,0	611,9
Пульпоэкстракторы	-«-	52,0	53,5	54,9
Стоимость прочей продукции	тыс.руб.	2 328	3 204	3 685
Себестоимость прочей продукции	-«-	1 307	1 730	1 933

Таблица 3

Цены на отдельные виды продукции на комплект

руб.

Вид продукции	Плановые (прогнози руемые)	Сопостави мые	Средние действующие отчетного года	Средние действующие предыдущего года
Боры зубные	45,23	45,23	46,73	45,10
Наконечники к бормашинам	9,30	9,39	9,57	9,01
Пульпоэкстракторы	26,20	25,99	17,29	28,27

Справочно: Цены на прочую продукцию в течение отчетного периода не менялись.

Таблица 4

Сведения о продаже товаров, продукции, выполненных работ и оказанных услуг

Наименование продукции	Ед. изм.	Фактически за предыдущий год	Отчетный год	
			план	факт
1. Боры зубные	компл	236 164	227 990	228 697
2. Наконечники к бормашинам	“-	631 632	611 935	611 808
3. Пульпоэкстракторы	“-	48 178	44 771	42 825
4. Прочая продукция				
4.1. Выручка по прочей продукции	тыс. руб.	2 037	3 204	3 222
4.2. Полная себестоимость прочей продукции	тыс. руб.	759	1 730	1 690

Таблица 5

Выпуск продукции по кварталам и декадам отчетного года

тыс.руб.

Декады	Кварталы				Итого за год
	I	II	III	IV	
Первые: а) по плану	1 618	1 659	1 680	1 696	6 653
б) фактически	1 568	1 652	1 628	1 802	6 650
Вторые: а) по плану	1 682	1 689	1 704	1 775	6 850
б) фактически	1 641	1 794	1 752	1 934	7 121
Третьи: а) по плану	1 772	1 789	1 765	1 825	7 151
б) фактически	1 776	1 832	1 780	2 038	7 426
Итого за год:					
а) по плану	5 072	5 137	5 149	5 296	20 654
б) фактически	4 985	5 278	5 160	5 774	21 197

1. Рекламации на качество продукции

В прошлом году поступило от покупателей 32 рекламации, в отчетном году – 27 рекламаций. Сумма дополнительных расходов, вызванных рекламациями, составила в прошлом году 120 тыс.руб., в отчетном году – 100 тыс.руб. Основные виды дефектов – трещины, не выдержаны размеры деталей, дефекты в упаковке. Виновники дефектов – цехи термический, заготовительный, упаковочный.

Таблица 6

Потери от брака

тыс.руб.

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год
Себестоимость окончательно забракованных изделий, полуфабрикатов и др.	8	6
Расходы на исправление брака	2	1
Производственная себестоимость	13 226	13 741

Таблица 7

Обеспеченность организации кадрами и их движение

Показатель	Предыдущий год	Отчетный год	
		план	факт
1. Среднесписочная численность работников, (чел.) - всего персонала <i>в том числе:</i>	251	249	251
Промышленно-производственного персонала <i>из него:</i>	245	241	244
-рабочие	195	192	197
-руководители	9	9	10
-специалисты	20	22	21
-служащие	15	12	11
-прочие	6	6	5
2. Принято, (чел.)	80	x	82
3. Уволено, (чел.) <i>в том числе:</i>	53	x	55
-по собственному желанию	45	x	43
-за прогул и другие нарушения трудовой дисциплины	3	x	2
4. Общее число отработанных всеми рабочими за год, (тыс. чел. дней)	46,1	45,1	46,2
5. Общее число отработанных всеми рабочими за год, (тыс. чел. часов)	350,5	348,2	355,4

Повышение квалификации кадров за отчетный год

Показатель	План	Отчет	Выполнение плана (%)
1	2	3	4
1. Подготовка новых рабочих	9	11	122,22
2. Повышение квалификации рабочих – всего <i>в том числе:</i>	62	66	106,45
-на производственно-технических курсах	31	33	106,45
-в школах по изучению передовых методов труда	27	28	103,7
-в порядке обучения вторым профессиям	4	5	125,0
3. Повышение квалификации ИТР	20	23	115,0
4. Обучение:			
-в школах мастеров	5	6	120,0
-в техникумах	2	3	150,0
-в высших учебных заведениях	3	3	100,00
-в школах и семинарах экономического образования	44	46	104,55

2. Нормы выработки и их выполнение

В общем количестве действующих норм выработки технически обоснованные составляют 84%. Среднее выполнение норм выработки 110%. В предыдущем году не выполнили установленные нормы выработки 2% рабочих, в отчетном году 1,5% рабочих от общего количества рабочих–сдельщиков.

Таблица 9

Выполнение плана организационно-технических мероприятий, направленных на снижение трудоемкости производства продукции.

Подразделения предприятия и показатели	План		Отчет		Выполнения плана (%)	
	к-во меро-приятий	снижен. трудоемкости тыс. нормо-час.	к-во меро-приятий	снижен. трудоемкости тыс. нормо-час.	по числу меро-п.	по сниж. трудо-емкости
1. Всего по предприятию: <i>в том числе:</i>	40	54,0	42	57,0	102,5	105,6
-внедрение новой техники и технологий	28	37,0	29	39,0	103,6	105,4
-совершенствование организации производства и труда	12	17,0	13	18,0	108,3	105,9
2. Из общего числа по предприятию:						
-цехи, выполнившие и перевыполнившие план	6	11,0	7	12,0	116,7	109,1
-цехи, недовыполнившие план	3	5,0	2	4,0	66,6	80,0

Справочно: Фактический объем продукции за отчетный год составляет 21 197 тыс. руб., а трудовые затраты по действующим нормам выработки на этот объем 462 тыс. нормо-часов.

Таблица 10

Основные производственные фонды и их использование

Показатель	Ед. изм.	Предыд. год	Отчетный год	
			план	факт
1. Среднегодовая стоимость основных производственных фондов в том числе:	тыс. руб.	17 009	17 255	17 400
1.1. машин и оборудования	тыс. руб.	5 697	5 783	5 895
2. Время работы установленного оборудования	тыс. маш.-час.	4 012	4 216	4 124

3. Материально-техническое снабжение

Предприятие испытывало определенные трудности в снабжении основными материалами, особенно в январе и июле. За отчетный год недополучены материалы:

- прутки ЛС 59-1 твердые – 8 тн;
- проволока 01,0 ГОСТ 5468-60 – 2 тн.

Таблица 11

Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)

Показатель	Предыд. год	тыс. руб. Отчетный год	
		план	факт
1	2	3	4
1. Материальные затраты, <i>в том числе:</i>	5 953	6 363	6 328
1.1. Сырье и основные материалы за вычетом отходов	3 800	4 238	4 265
1.2. Покупные изделия, полуфабрикаты, работы и услуги производственного характера	1 220	1 205	1 187
1.3. Вспомогательные материалы	575	567	528
1.4. Топливо	158	156	153
1.5. Энергия	200	197	195
2. Затраты на оплату труда	5 214	5 262	5 178
3. Отчисления на социальные нужды	1 981	2 000	2 067
4. Амортизация	620	624	668
5. Прочие затраты	83	25	20
Итого по элементам затрат	13 851	14 274	14 261
Изменение остатков незавершенного производства	625	684	520
Производственная себестоимость продукции	13 226	13 590	13 741

Таблица 12

Себестоимость промышленной продукции по статьям затрат

тыс. руб.

Статьи затрат	Себестоимость продукции по плану	Фактический выпуск продукции	
		по плановой себестоимости	по фактической себестоимости
1. Сырье и материалы	4 037	4 233	4 170
2. Возвратные отходы (вычитаются)	40	42	57
3. Покупные изделия, полуфабрикаты и услуги производственного характера сторонних предприятий и организаций	654	656	642
4. Топливо и энергия на технологические цели	-	-	-
5. Заработная плата основная производственных рабочих	2 182	2 202	1 986
6. Заработная плата дополни тельная производственных рабочих	341	348	356
7. Начисления на заработную плату	702	710	720
8. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования	2 134	2 204	2 008
9. Общепроизводственные расходы	1 622	1 622	1 635
10. Общехозяйственные расходы	1 958	1 958	1 989
11. Потери от брака	-	-	2
12. Прочие производственные расходы	-	-	300
13. Производственная себестоимость продукции	13 590	13 891	13 751
14. Коммерческие расходы	188	187	188
15. Полная себестоимость продукции	13 778	14 078	13 939

Справки:

1. Стоимость отходов: - по цене исходного сырья – 371 тыс.руб.;
- по цене возможного использования – 57 тыс.руб.
2. Влияние на себестоимость всей продукции изменения цен на сырье и материалы по сравнению с планом – удорожание 15 тыс.руб.

Таблица 13

Себестоимость одного комплекта

руб.

Изделие	Полная себестоимость			Затраты на оплату труда		
	предыдущий год	отчетный год		предыдущий год	отчетный год	
		план	факт		план	факт
Боры зубные	29,80	29,60	29,50	5,91	5,89	5,85
Наконечники к бормашинам	7,28	7,23	7,11	0,85	0,84	0,83
Пульпоэкстракторы	16,33	16,35	16,43	4,25	4,29	4,32

Таблица 14

Себестоимость одного комплекта в предыдущем году

руб.

Виды продукции	Фактическая полная себестоимость комплекта	В том числе	
		переменные затраты	постоянные затраты
1. Боры зубные	29,8	23,57	6,23
2. Наконечники к бормашинам	7,28	5,63	1,65
3. Пульпоэкстракторы	16,33	12,78	3,55

Таблица 15

Себестоимость одного комплекта в отчетном году

руб.

Виды продукции	Плановая себесто имость компл.	В том числе		Фактическая себесто имость компл.	В том числе	
		условно перемен ные затраты	условно постоян ные затраты		условно перемен ные затраты	условно постоян ные затраты
Боры зубные	29,60	23,51	6,09	29,50	23,64	5,86
Наконечники к бор- машинам	7,23	5,74	1,49	7,11	5,70	1,41
Пульпо- экстракторы	16,35	13,00	3,35	16,43	13,18	3,25

4. Выписка из калькуляции себестоимости:

Боры зубные в пластмассовой упаковке

Оптовая цена одного комплекта – 45,23 руб.;

Фактический выпуск – 228,6 тыс. комплектов.

Таблица 16

Расход на один комплект (боры зубные)

Наименование сырья и основных материалов	Расход на один комплект					
	план			факт		
	к-во, (кг)	цена, (руб.)	сумма, (руб.)	к-во, (кг)	цена, (руб.)	сумма, (руб.)
Прутки ЛС 59-1 твердые, 0,14; ГОСТ 2060-73	1,967	4,491	8,834	1,908	5,011	9,561
Трубка терм.обр. 0,7х1,8; ГОСТ 87 34-75	1,632	1,918	3,130	1,525	2,012	3,068
Проволока Ø 1,0 ГОСТ 5468-60	1,750	3,312	5,796	1,849	3,539	6,544

Таблица 17

Результаты факторного анализа материальных затрат по видам продукции

тыс. руб.

Виды изделий	Фактор «норм»		Фактор «цен»	
	экономия	перерасход	экономия	перерасход
Наконечники скоростные для бормашин	200	60	220	70
Пульпоэкстракторы	100	50	66	20

Данные об оплате труда

тыс. руб.

Показатель	План	Факт	
		за отчетный год	за предыдущий год
1. Фонд оплаты труда всего персонала <i>в том числе:</i>	5 510,00	5 514,10	5 449,10
1.1. Промышленно-производственного персонала <i>из него:</i>	5 254,00	5 270,50	5 206,30
-рабочих	4 310,60	4 356,30	4 311,70
-руководителей	155,1	170,2	136,5
-специалистов	439,2	418,2	403,9
-служащих	314,1	295	320,2
-прочих	35,0	30,8	34,0
1.2. Непромышленного персонала	256,0	243,6	242,8
2. Фонд оплаты труда работников несписочного состава	8,0	7,7	7,7
3. Денежные выплаты и поощрения за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия всего персонала <i>в том числе:</i>	845,0	873,4	736,7
3.1. Промышленно-производственного персонала <i>из него:</i>	832,0	824,1	725,0
-рабочих	642,0	653,2	540,0
-руководителей	28,2	29,7	27,5
-специалистов	79,5	76,2	72,2
-служащих	70,8	54,2	74,8
-прочих	11,5	10,8	10,5
3.2. Непромышленного персонала	13,0	13,3	11,7

Таблица 19

Состав фонда оплаты труда рабочих

Фонд оплаты труда	Сумма, тыс.руб.
1. Оплата по сдельным расценкам	2 193,0
2. Премии сдельщикам	565,8
3. Повременная оплата по тарифным ставкам, окладам	955,9
4. Премии повременщикам	178,7
5. Доплата сдельщикам в связи с отклонением от нормальных условий работы	23,6
6. Доплата за работу в сверхурочное время	13,9
7. Выплаты по коэффициентам	-
8. Оплата ежегодных и дополнительных отпусков	340,5
9. Вознаграждения за выслугу лет	25,2
10. Прочие виды заработной платы	82,4,0
Всего	4 379,0

Таблица 20

Результаты исполнения смет расходов по обслуживанию производства и управлению

Наименование статей	План (из плановых расчетов)	тыс. руб.
		Факт (из ведом. 12, 15)
1	2	3
1. Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования, <i>в том числе:</i>	2 134	2 066
1.1. Амортизация оборудования и транспортных средств	1 119	1 202
1.2. Эксплуатация и текущий ремонт оборудования и транспортных средств	577	580
1.3. Внутризаводское перемещение грузов	46	47
1.4. Прочие расходы	312	237
2. Общепроизводственные расходы, <i>в том числе:</i>	1 622	1 648
2.1. Содержание аппарата управления цеха	138	136
2.2. Содержание прочего цехового персонала	547	559
2.3. Амортизация зданий, сооружений	228	240
2.4. Содержание и текущий ремонт зданий, сооружений	484	489

2.5. Испытания, опыты и исследования, рационализация и изобретательство	5	3
2.6. Охрана труда	126	123
2.7. Прочие расходы	94	94
2.8. Потери от простоев	-	3
2.9. Прочие непроизводительные расходы	-	1
2.10. Излишки незавершенного производства и материальных ценностей	-	-
3. Общехозяйственные расходы, всего	1 958	1 989
3.1. Расходы на содержание аппарата управления, <i>в том числе:</i> -отчисления на содержание вышестоящей организации	611 20	613 20
3.2. Общехозяйственные расходы, <i>в том числе:</i> -содержание прочего общезаводского персонала	1 323 241	1 329 239
-амортизация основных средств	197	197
-содержание и текущий ремонт зданий и сооружений общезаводского назначения	463	470
-производство испытаний, опытов, исследований, содержание общезаводских лабораторий, расходы на изобретательство и технические усовершенствования	57	58
-охрана труда	55	53
-подготовка кадров	60	60
-прочие общехозяйственные расходы	250	252
3.3. Налоги, сборы и прочие обязательные отчисления и расходы	4	4
3.4. Общехозяйственные непроизводительные расходы	-	23
1.2. Эксплуатация и текущий ремонт оборудования и транспортных средств	577	580

Таблица 21

Зависимость общепроизводственных расходов от объема выпуска продукции

Наименование статей	Удельный вес расходов, (%)	
	условно-постоянных	условно-переменных
1. Расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования:		
1.1. Амортизация оборудования и транспортных средств	80	20
1.2. Эксплуатация и текущий ремонт оборудования и транспортных средств	50	50
1.3. Внутризаводское перемещение грузов	x	100
2. Общепроизводственные расходы:		
2.1. Испытания, опыты и исследования	70	30

Справка: Все остальные статьи общепроизводственных расходов носят условно-постоянный характер.

5. Дополнительные плановые показатели.

Выручка от продаж по плану на отчетный год 20 380 тыс. руб.;

Полная себестоимость продаж по плану на отчетный год 13 635 тыс. руб.;

Прибыль до налогообложения по плану на отчетный год 6 745 тыс. руб.

6. Среднегодовая стоимость оборотных средств.

По плану на отчетный год 4 740 тыс. руб.;

Фактически за отчетный год 4 806 тыс. руб.;

За предыдущий год 4 136 тыс. руб.